

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансового менеджмента

Методическая разработка

по дисциплине

«Налоговый менеджмент»

для проведения семинарских, практических занятий и организации
самостоятельной работы студентов, обучающихся по специальности

080507.65 «Менеджмент организации»

Казань 2009

Составитель: к.э.н., доцент Стрельник Е.Ю.

Рецензент: к.ф.-м.н., доцент Анкудинов А.Б.

Обсуждена на заседании кафедры финансового менеджмента, протокол № 10 от 14 мая 2009 г.

Контроль качества:

методист: ст. преподаватель Демьянова О.В.

ст.методист: доцент Калинина Т.Н.

начальник

отд.УККО: доцент Андреева Р.Н.

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Налоговый менеджмент» студентами, обучающимися по специальности 080507.65 «Менеджмент организации» и включает: вопросы для обсуждения, практические задания, задания для самостоятельной работы, контрольные вопросы, список литературы. Практические задания и задания для самостоятельной работы по каждой теме с методическим описанием выполнения работы и рекомендуемыми форматами оформления приводятся в рабочей тетради, которая используется в процессе преподавания как неотъемлемый компонент УМК дисциплины.

Основной задачей данной методической разработки является систематизации и структуризации процесса преподавания дисциплины посредством описания содержания (плана) семинарских и практических занятий с целью обеспечения качества преподавания.

Семинарские занятия по дисциплине проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов налогового менеджмента в системе управления финансами организации. Классическим компонентом организации семинарского занятия является опрос. Для этой цели в методической разработке содержится ряд контрольных вопросов и заданий, которые предназначены для проверки качества усвоения материала лекций, семинарских занятий и самостоятельного изучения источников литературы, рекомендованных программой дисциплины. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем по результатам изучения каждой темы. По решению преподавателя опрос может проводиться как в устной, так и в письменной форме.

Практические занятия проводятся на базе заданий, предусмотренных в рабочей тетради студента. Задания выполняются как в аудитории, так и в режиме самостоятельной работы с последующей проверкой результатов на практическом занятии.

По результатам изучения материала в ряде тем предусмотрено выполне-

ние эссе, что позволяет наиболее эффективно проводить экспресс диагностику уровня творческого восприятия студентами того материала, который был презентован на лекционных занятиях, закреплён при решении задач и кейсов, обсужден в форме дискуссии.

Раздел 1. Теоретические и правовые аспекты налогового менеджмента в организации

Тема 1. Сущность и содержание корпоративного налогового менеджмента и его роль в системе управления финансами организации (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Сущность, цели и задачи налогового менеджмента в организации.
2. Функции и принципы налогового менеджмента в организации.
3. Классификация видов и форм налогового менеджмента в организации.
4. Процесс налогового менеджмента на предприятии и его организация.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
2. Перечислите и охарактеризуйте основные модели поведения налогоплательщиков.
3. Как влияет политика государства в сфере налогообложения на инвестиционную привлекательность организации?
4. Раскройте сущность современной концепции налогового менеджмента в организации.
5. Перечислите и охарактеризуйте основные функции налогового менеджмента в организации.
6. Что означает приоритет принципа законности в налоговом менеджменте?
7. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового менеджмента в организации.
8. Опишите основные этапы процесса налогового менеджмента в организации.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 1-6 по теме 1 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетное послание Президента РФ О бюджетной политике в 2010-2012 годах" от 25 мая 2009 г. //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ "О бюджетной политике в 2009 - 2011 годах" от 23 июня 2008 г. //Справочно-правовая система «Гарант».
3. Бюджетное послание Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике в 2008 - 2010 годах от 9 марта 2007 г. //Справочно-правовая система «Гарант».
4. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.: Омега-Л, 2007. – Гл. 3.
5. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. - Гл. 2
6. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 1-6.
7. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. - Раздел 1, тема 1.
8. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 1.
9. Материалы официальных сайтов: www.nalog.ru , www.minfin.ru.

Тема 2. Правовые аспекты налогового менеджмента в организациях (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Конституционные нормы права и их роль в системе организации налогового менеджмента на предприятии.
2. Хозяйственное право в системе налогового менеджмента. Договорная

политика организации.

3. Бюджетное и налоговое законодательство РФ, как внешний фактор управления налоговыми обязательствами организации.

4. Налоговая политика РФ на современном этапе.

5. Принципы налогообложения, действующие в РФ.

Контрольные вопросы

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового менеджмента организации.

2. Охарактеризуйте основные конституционные нормы, касающиеся налогообложения организаций.

3. Какими документами закрепляется система правовых норм в сфере налогообложения в РФ?

4. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. В каком документе они изложены?

5. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?

6. Перечислите виды федеральных, региональных и местных налогов, плательщиками которых являются организации.

7. В отношении каких налогов и сборов организации могут выступать налоговыми агентами? Что означает термин «налоговый агент»?

8. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.

9. Кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога.

10. Какие элементы налога относятся к факультативным? Перечислите и кратко охарактеризуйте.

11. Опишите особенности применения принципа замены отношений. Приведите примеры с использованием положений Гражданского Кодекса РФ.

Задания для самостоятельной работы

Выполнить задания 1-5 по теме 2 в рабочей тетради.

*Занятие 2**Вопросы для обсуждения*

1. Права и обязанности организации как налогоплательщика.
2. Общий порядок взимания налогов с организаций в РФ.
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, предусмотренные НК РФ.
4. Льготы и санкции, предусмотренные частью 1 НК РФ, и их роль в системе налогового менеджмента организации.

Практические задания

Выполните задания 2.1 – 2.3 по теме 2 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Опишите права и обязанности субъектов налоговых правоотношений в соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ.
2. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога.
3. В каких случаях организации выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните.
4. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции НК РФ.
5. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т.д.
6. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.

7. Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита?
8. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.
9. Охарактеризуйте понятие налогового правонарушения.
10. Перечислите виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 2.4 -2.5 по теме 2 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 1-20. //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл. 1.
3. Налоговый менеджмент: учебник/под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 8-12.
4. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 1
5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. Раздел 1, тема 2.

Тема 3. Международные аспекты налогового менеджмента (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Тенденции глобализации и интернационализации отношений в сфере налогообложения.
2. Международные договора и соглашения в сфере налогообложения, их роль в системе налогового менеджмента организации.

3. Нормы международного налогового права в сфере налогообложения и их использования с целью налоговой оптимизации.

4. Соглашения об избежании двойного налогообложения в системе международного налогового менеджмента организации.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте перспективы глобализации и интернационализации отношений в сфере налогообложения.

2. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового менеджмента организаций.

3. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.

4. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения.

5. Опишите структуру договора об избежании двойного налогообложения. Приведите пример.

6. Раскройте принципы президентства и постоянного представительства в системе международных налоговых отношений.

7. Поясните сущность распределительного метода, метода налогового зачета и метода налоговых скидок в условиях действия договоров об избежании двойного налогообложения.

8. Охарактеризуйте сущность многосторонних и двухсторонних соглашений и конвенций об избежании двойного налогообложения. Приведите примеры.

9. Перечислите государства, с которыми РФ заключила соглашения об избежании двойного налогообложения, и кратко охарактеризуйте значение этих договоров в системе налогового менеджмента организаций.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задание 1 по теме 3 в рабочей тетради.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Международные соглашения по борьбе с налоговыми правонарушениями, их значение в системе корпоративного налогового менеджмента.
2. Особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового менеджмента.
3. Оффшорные зоны. Условия и ограничения применения метода оффшора для целей налоговой оптимизации с учетом компромисса между риском и доходностью.
4. Свободные экономические зоны (СЭЗ). Налоговые льготы в свободных экономических зонах в РФ и РТ.

Практические задания

Изучите особенности функционирования особой экономической зоны (ОЭЗ) «Алабуга», действующей в Республике Татарстан. Подготовьтесь к дискуссии.

Контрольные вопросы

1. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями.
2. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового менеджмента?
3. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах.
4. Перечислите основные оффшорные зоны, действующие на текущий момент. Что показывает рейтинг оффшорных зон?
5. В чем заключаются преимущества и недостатки использования метода

оффшора в корпоративном налоговом менеджменте?

6. Какие налоговые риски связаны с использованием метода оффшора? Почему в мировом сообществе в настоящее время формируется негативное отношение к корпорациям использующим метод оффшора?

7. В чем заключаются преимущества использования СЭЗ по сравнению с оффшорами в целях налоговой оптимизации.

8. Какие свободные экономические зоны действуют в РФ в настоящее время?

9. Перечислите и охарактеризуйте основные типы СЭЗ, действующих в РФ.

10. Охарактеризуйте виды налоговых льгот, предоставляемые организациям–резидентам различных типов свободных экономических зон РФ.

Задания для самостоятельной работы

1. Выполните задание 2 по теме 3 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Международные договора в сфере налогообложения. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 1-20. //Справочно-правовая система «Гарант».- Последнее обновление 2.09.2009.

3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. - Гл. 3 - 4.

4. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 4, 7.

5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. - Раздел 1, тема 3.

6. Официальный сайт особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга»: <http://alabuga.rosoez.ru/>.

Тема 4 Налоговая нагрузка и эффективная ставка налогообложения.(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и виды налоговой нагрузки организации.
2. Модели расчета налоговой нагрузки организации.
3. Анализ налоговой нагрузки организации.
4. Зависимость методов налогового менеджмента от величины налоговой нагрузки организации.

Практические задания

Выполните задания 1-2 по теме 4 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте понятие налоговой нагрузки и роль этого показателя в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений.
2. Дайте определение и характеристику показателям абсолютной налоговой нагрузки организации.
3. Опишите модели расчета абсолютной налоговой нагрузки организации.
4. Перечислите основные модели расчета относительной налоговой нагрузки организации.
5. Опишите базовую модель расчета относительной налоговой нагрузки организации.
6. Перечислите и охарактеризуйте возможные корректировки к базовой модели расчета относительной налоговой нагрузки.
7. Какое значение относительной налоговой нагрузки организации является оптимальным? Существуют ли официально установленные критерии оптимальности значения показателя?
8. Приведите критерии принятия управленческих решений на основе анализа показателей абсолютной и относительной налоговой нагрузки организа-

ции.

9. Охарактеризуйте понятие эффективной ставки налогообложения, и обоснуйте роль этого показателя в финансовых расчетах.

10. Почему значение эффективной налоговой ставки в финансовых моделях на основе финансового левериджа не всегда равно стандартной ставке налога на прибыль? Ответ обоснуйте.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 3-4 по теме 4 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. - Гл. 9.

2. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.13-35.

3. Пушкарёва В.М. История Финансовой мысли и политики налогов: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2008. – Гл. 2.

4. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. - Раздел 1, тема 4.

Раздел 2. Инструменты и методы ситуационного и комплексного налогового менеджмента

Тема 5 Учет, анализ и планирование косвенных налогов в системе налогового менеджмента (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Роль налога на добавленную стоимость в системе управления финансами организации.

2. Модели расчета налога на добавленную стоимость в отечественной и зарубежной практике.

3. Механизм расчета и анализа налога на добавленную стоимость.
4. Виды налоговых льгот по НДС и их использование в системе налогового менеджмента.
5. Механизм формирования бюджета и налогового календаря по НДС.

Практические задания

Выполните задания 5.1 – 5.6 по теме 5 в рабочей тетради

Контрольные вопросы

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте виды косвенных налогов, взимаемых в РФ и зарубежных странах.
2. Опишите модели расчета налога на добавленную стоимость, применяемые в различных налоговых системах.
3. Перечислите операции, являющиеся объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Приведите примеры.
4. Перечислите налоговые льготы по НДС, порядок их применения.
5. Опишите порядок формирования налоговой базы по НДС по каждому объекту налогообложения.
6. Охарактеризуйте порядок применения вычетов по НДС с описанием документооборота.
7. Опишите принцип применения раздельного учета по НДС.
8. Какие последствия ожидают организацию, если она не применяет раздельного учета НДС?
9. Опишите, каким образом договорная политика организации влияет на налоговую нагрузку по НДС.
10. Перечислите основные статьи налогового бюджета по НДС. Опишите порядок их расчета.
11. Опишите особенности формирования налогового календаря по НДС.
12. Опишите типовые модели оптимизации налоговой нагрузки по НДС, применяемые в системе управления финансами организации. Опишите соответ-

ствующие модели договорной и финансовой политики.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 1-6 по теме 5 в рабочей тетради

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Модели исчисления акцизов по различным группам подакцизных товаров
2. Расчет и планирование налоговой нагрузки по акцизам.
3. Влияние акцизов на ценовую политику организации.
4. Принципы оптимизации налоговой нагрузки по косвенным налогам.

Практические задания

Выполните задание 5.8 в рабочей тетради

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте группы подакцизных товаров, существующих в РФ согласно действующему законодательству.
2. Опишите модели исчисления акцизов по отдельным группам подакцизных товаров.
3. Сравните порядок реализации подакцизных товаров организациями имеющими и не имеющими соответствующие свидетельства. Какой вариант инициирует более высокую налоговую нагрузку и почему?
4. Перечислите ситуации, когда налоговые обязательства по уплате акцизов возникают в связи с оприходованием или приобретением в собственность подакцизной продукции. Опишите порядок применения вычетов.
5. Приведите примеры хозяйственных операций, когда начисление акцизов производится при реализации подакцизной продукции. Опишите порядок применения вычетов.

6. Опишите принципы оптимизации налоговой нагрузки по косвенным налогам в системе управления финансами организации.
7. Перечислите основные статьи налоговых бюджетов по акцизам. Опишите порядок их расчета.
8. Опишите особенности формирования налогового календаря по акцизам.
9. Опишите модели оптимизации налоговой нагрузки по акцизам, применяемые в системе управления финансами организации.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задание 5.7 по теме 5 в рабочей тетради

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N 117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 21, 22, 25. //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.: Омега-Л, 2007. – Гл. 3.
3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. - Гл. 6.
4. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.91-98.
5. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 9.
6. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. – Раздел 2, тема 5.

Тема 6 Налоги с фонда оплаты труда, расчет, анализ и оптимизация (2

занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Роль единого социального налога в системе управления финансами организации.
2. Порядок расчета налоговых обязательств по ЕСН.
3. Анализ абсолютной и относительной налоговой нагрузки по ЕСН в структуре финансовых показателей организации.
4. Порядок составления бюджета налоговых обязательств по ЕСН.

Практические задания

Выполните задание 6.1 по теме 6 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Перечислите виды договоров организации с физическими лицами, при которых возникают налоговые обязательства по ЕСН.
2. Какие договора организации с физическими лицами не инициируют исчисление ЕСН? Перечислите их в соответствии с действующей редакцией ГК РФ.
3. Как шкала налогообложения по ЕСН и размер оплаты труда работников влияют на уровень налоговой нагрузки организации по ЕСН? Составьте графическую модель.
4. Опишите порядок расчета ЕСН с применением регрессивной шкалы налогообложения. Приведите пример.
5. Опишите порядок составления налогового бюджета по ЕСН.
6. Опишите особенности формирования налогового календаря по ЕСН.
7. Перечислите льготы по ЕСН и условия их использования для целей налоговой оптимизации.
8. Приведите примеры практики налоговой оптимизации ЕСН с учетом налоговых рисков.

9. Всегда ли выгодно применять методы оптимизации ЕСН с позиции снижения общей налоговой нагрузки организации? Ответ обоснуйте.

10. Какие факторы нужно учитывать в модели оптимизации налоговой нагрузки по ЕСН?

11. Существуют ли особенности исчисления ЕСН при различных системах налогообложения организаций?

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 1-4 по теме 6 в рабочей тетради.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Налог на доходы физических лиц в системе налогового менеджмента организации.

2. Особенности бюджетирования НДФЛ.

3. Дискуссионные вопросы теории и практики исчисления налоговой нагрузки по налогам и сборам с фонда оплаты труда.

Практические задания

Выполните задания 6.2- 6.3 по теме 6 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. В каких случаях НДФЛ учитывается в составе налоговой нагрузки организации, а в каких нет? Ответ поясните.

2. Какие объекты налогообложения по НДФЛ обязано учитывать организация для целей расчета суммы налога? По каким объектам налогообложения НДФЛ налоговых обязательств организации как агента не возникает?

3. Какие группы вычетов по НДФЛ предусмотрены НК РФ? Какие из них необходимо принимать в расчет организации-агенту?

4. Опишите принципы разграничения облагаемых и необлагаемых

НДФЛ доходов физического лица.

5. Может ли бухгалтер организации снизить налоговую нагрузку по НДФЛ при помощи предоставления работнику вычета на покупку или строительство жилья у источника выплаты? Ответ обоснуйте.

6. Нужно ли организации предоставлять вычеты физическому лицу – индивидуальному предпринимателю, зарегистрированному в качестве ПБОЮЛ, заключившему с организацией договор оказания услуг? Ответ обоснуйте.

7. Какие особенности исчисления НДФЛ следует учитывать, если Вы собираетесь начать бизнес в форме ПБОЮЛ?

8. В составе каких бюджетов организации фигурирует налог на доходы физических лиц?

9. Опишите структуру и порядок составления налогового бюджета по НДФЛ.

10. Опишите особенности формирования налогового календаря по НДФЛ.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 5, 6 по теме 6 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N 117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями.- Гл. 23, 24, 25. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл. 6.

3. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.133-150.

4. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 9.

5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. - Раздел 2, тема 6.

Тема 7 Имущество организации как объект налогового менеджмента (1

занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Модели оценки стоимости имущества для целей налогообложения в российской и мировой практике.
2. Анализ и планирование платежей по налогу на имущество организаций
3. Лизинговые операции и их экономическая эффективность в системе управления налоговой нагрузкой.
4. Влияние транспортного налога на размер налоговой нагрузки организации.

Практические задания

Выполните задания 7.1 – 7.5 по теме 7 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте основные принципы налогообложения имущества организаций.
2. Опишите модель оценки стоимости имущества организаций для целей налогообложения, применяемую в российской практике.
3. Какие рыночные модели оценки стоимости имущества (активов) применяются в целях налогообложения в зарубежных странах?
4. Как повлияет применение рыночных моделей оценки стоимости имущества на налоговую нагрузку отечественных организаций?
5. Каковы будут последствия для налоговой нагрузки организаций введения в налоговую систему РФ налога на недвижимость?
6. Охарактеризуйте действующую модель расчета и планирования налога на имущество организаций.
7. Какие факторы необходимо учитывать при составлении бюджета по налогу на имущество организаций?
8. Опишите структуру и содержание налоговой составляющей инвестиционного бюджета организации.

9. Проанализируйте значение налоговых льгот по налогу на имущество для организаций Республики Татарстан.

10. Охарактеризуйте значение транспортного налога в структуре налоговой нагрузки организаций различных отраслей.

11. Опишите порядок расчета и планирования транспортного налога.

12. Перечислите виды льгот по транспортному налогу, предоставляемых НК РФ и законодательством РТ. Проведите сравнительный анализ.

13. Приведите примеры практики налоговой оптимизации имущественных налогов.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 1,2 по теме 7 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N 117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 25, 28, 30. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл. 6.

3. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.164-168.

4. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 10.

5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. – Раздел 2, тема 7.

Тема 8 Налоговый учет, анализ и планирование налога на прибыль в системе финансового менеджмента (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Модели исчисления налога на прибыль в российской и зарубежной практике.
2. Правила расчета доходов и расходов организации для целей учета, анализа, планирования и прогнозирования налоговых обязательств по налогу на прибыль.
3. Трансфертное ценообразование – условия и ограничения при использовании для целей налоговой оптимизации.

Практические задания

Выполните задания 8.1- 8.3 по теме 8 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Опишите модели исчисления прибыли для целей налогообложения в российской и зарубежной практике.
2. Перечислите виды доходов организации, которые признаются согласно действующему законодательству для целей налогообложения прибыли.
3. Какие доходы организации, которые не признаются в целях налогообложения прибыли?
4. Перечислите группы расходов организации, которые признаются для целей налогообложения прибыли в соответствии с их классификацией согласно главе 25 НК РФ.
5. Какие виды расходов организации не учитываются при исчислении налога на прибыль? Приведите примеры.
6. Опишите модели уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Проанализируйте влияние каждой модели на денежный поток организации.
7. Приведите примеры использования давальческих схем для целей распределения налоговой нагрузки между участниками налоговых отношений в рамках корпоративных структур.

8. Охарактеризуйте особенности налогообложения обособленных подразделений организации и постоянных представительств иностранных компаний.

9. Дайте характеристику трансфертному ценообразованию с позиций налогообложения.

10. Опишите условия и ограничения трансфертного ценообразования при использовании для целей налоговой оптимизации в комплексном управлении финансами холдинговых и транснациональных компаний.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 1-3 по теме 8 в рабочей тетради.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Принципы бюджетирования налога на прибыль
2. Экономическая сущность отложенных налоговых активов и обязательств.
3. Эффективная ставка по налогу на прибыль в финансовых моделях.
4. Принципы оптимизации налоговой нагрузки по налогу на прибыль.

Практические задания

Выполните задания 8.4-8.6 по теме 8 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Опишите структуру и порядок составления бюджета по налогу на прибыль.
2. Почему размер бухгалтерской прибыли до налогообложения не всегда равен размеру налоговой базы по налогу на прибыль? Ответ обоснуйте.
3. Приведите примеры, когда возникают постоянные и временные налоговые разницы, отложенные налоговые активы и обязательства.

4. В каких формах финансовой отчетности фигурируют отложенные налоговые активы и обязательства?
5. Как влияют отложенные налоговые активы и обязательства на исчисление NORAT?
6. Дайте определение эффективной ставки по налогу на прибыль.
7. Перечислите финансовые модели, в которых используется эффективная ставка по налогу на прибыль.
8. Опишите механизм расчета эффективной ставки по налогу на прибыль.
9. Перечислите и охарактеризуйте модели оптимизации налоговой нагрузки по налогу на прибыль.
10. Приведите примеры практики налоговой оптимизации налога на прибыль.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 4, 5 по теме 8 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N 117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 25. //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл. 6.
3. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.98-150.
4. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 9.
5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007.- Раздел 2, тема 8.

Тема 9 Специальные налоговые режимы в системе налогового менеджмента (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Использование специальных налоговых режимов для целей оптимизации и реструктуризации налоговой нагрузки в рамках холдинговых структур.
2. Сравнительный анализ налоговой нагрузки при упрощенной и традиционной системах налогообложения.
3. Использование УСН для оптимизации налоговой нагрузки холдинговой организации.

Контрольные вопросы

1. Перечислите специальные налоговые режимы, действующие в РФ согласно НК РФ.
2. Обоснуйте эффективность применения специальных налоговых режимов в системе налогообложения малого и среднего бизнеса.
3. Могут ли специальные налоговые режимы использоваться крупными холдинговыми компаниями для целей налоговой оптимизации? Ответ обоснуйте.
4. Какие налоги и сборы заменяет уплата единого налога по упрощенной системе налогообложения (УСН)?
5. При каких условиях организация имеет право на применение УСН?
6. Какие модели применения упрощенной системы налогообложения установлены в РФ согласно действующей редакции НК РФ?
7. Опишите порядок формирования объекта налогообложения и налоговой базы по упрощенной системе, если объектом налогообложения признаны доходы организации.
8. Как исчисляется единый налог по УСН, если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов.
9. Как определяется патентный платеж по УСН?
10. Опишите механизм сравнительного анализа налоговой нагрузки при УСН и традиционной системе налогообложения.

11. Перечислите и охарактеризуйте основные статьи налогового бюджета по УСН.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задание 9.1 в рабочей тетради

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая эффективность применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в системе налогового менеджмента организации.

3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: особенности исчисления налоговой базы при формировании налоговой нагрузки по налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на прибыль, НДС.

Практические задания

Выполните задание 9.2 по теме 9 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается эффективность применения модели единого налога на вмененный доход?

2. В каких случаях организация обязана применять модель налогообложения ЕНВД? Приведите примеры.

3. Какие налоги и сборы заменяет уплата единого налога на вмененный доход?

4. Охарактеризуйте порядок расчета единого налога на вмененный доход.

5. Как влияют на налоговую нагрузку по ЕНВД взносы организации по обязательному пенсионному страхованию? Приведите примеры.

6. В каких случаях организация имеет право применять ЕСХН?
7. При каких условиях прекращается режим ЕСХН?
8. Какие налоги и сборы заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?
9. Опишите порядок формирования объекта налогообложения и налоговой базы по ЕСХН.
10. Опишите принцип налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
11. Охарактеризуйте особенности планирования налоговых обязательств по УСН, ЕНВД, ЕСХН.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задание 9.3 по теме 9 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N 117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 26.1, 26.2, 26.3, 26.4. //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.: Омега-Л, 2007 г. – Гл. 3.
3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл. 6.
4. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005.- С.150-163.
5. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. - Гл. 9.
6. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. - Раздел 2, тема 9.

Тема 10 Ресурсные платежи в структуре налоговой нагрузки организаций (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Виды ресурсных платежей организации.
2. Особенности анализа и бюджетирования ресурсных платежей организации.
3. Оптимизация налоговой нагрузки по ресурсным налогам организации.

Практические задания

Выполните задание 4 по теме 10 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Перечислите виды налогов на использование и добычу природных ресурсов в России и за рубежом.
2. Кратко охарактеризуйте порядок расчета сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Охарактеризуйте объекты налогообложения и порядок расчета водного налога.
4. Перечислите виды полезных ископаемых, которые являются объектами налогообложения налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
5. Опишите порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого.
6. Особенности учета, анализа и планирования ресурсных платежей.
7. Перечислите налоговые льготы по земельному налогу, которыми могут воспользоваться организации.
8. Опишите порядок расчета земельного налога и авансовых платежей.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 1-3, 5, 6 по теме 10 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N 117-ФЗ от 31.07.98 с изменени-

ями и дополнениями. - Гл. 21, 22, 23, 25, 26, 28, 30, 31. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. Гл. 6.

3. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. - Гл. 10.

4. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – С.129-133.

5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. – Раздел 2, тема 10.

Тема 11 Учетная политика для целей налогообложения как элемент финансовой политики организации (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1.Учетная политика организации и ее роль в оптимизации налоговой нагрузки организации.

2.Элементы налоговой политики организации.

3.Взаимосвязь налоговой, финансовой и договорной политики организации.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте роль и место налогового учета и налоговых аспектов учетной политики организации в системе управления финансами организаций.

2. Дайте определение учетной политики организации для целей налогообложения.

3. Чем отличается учетная политика для целей бухгалтерского учета от учетной политики для целей налогового учета?

4. Опишите основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

5. Обоснуйте роль и место налогового аспекта учетной политики по налогу на прибыль в системе управления финансами организаций.

6. Перечислите и охарактеризуйте основные элементы учетной политики для целей исчисления налога на прибыль.

7. Охарактеризуйте налоговые аспекты учетной политики в отношении имущественных налогов организации

8. Перечислите основные элементы учетной политики по НДС, оказывающие влияние на величину налоговой нагрузки организации.

9. Опишите механизм отражения в учетной политике порядка формирования налоговой базы по НДС и акцизам.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания 1-3 по теме 11 в рабочей тетради.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях различных отраслей.

2. Принципы налоговой оптимизации с использованием механизмов учетной политики для целей налогообложения.

3. Особенности формирования учетной политики организации для целей обеспечения налоговой безопасности.

Практические задания

Выполните задание 11.1 по теме 11 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Представьте краткий перечень вопросов, которые должны быть обязательно отражены в учетной политике организации для целей налогообложения.

2. Какие различия существуют в интерпретации элементов учетной по-

литики, которые составляют специфику отдельных отраслей? Приведите примеры.

3. Обоснуйте принципы выбора элементов учетной политики организации в целях налоговой оптимизации.

4. Перечислите и кратко опишите элементы учетной политики по налогу на прибыль, которые могут повлиять на уровень налоговой нагрузки организации.

5. Перечислите виды резервов, которые может формировать организация, утверждая их учетной политикой.

6. Опишите механизм формирования резервов и их влияние на уровень налоговой нагрузки на денежный поток организации.

7. Какие методы учета материальных ценностей могут снизить текущую налоговую нагрузку организации?

8. Опишите учетную политику организации для целей налогообложения как инструмент обеспечения налоговой безопасности организации.

9. Какие положения налоговой политики могут значительно снизить риск возникновения санкций со стороны налоговых органов?

Задания для самостоятельной работы

Выполните задание 11.2 по теме 11 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N 117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 21, 22, 23, 25, 26, 28, 30, 31. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004.-Гл. 5

3. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003.-Гл. 8-11.

4. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация

налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 3.

5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. – Раздел 2, тема 11.

Тема 12 Комплексная налоговая оптимизация в системе договорной, маркетинговой, ценовой и инвестиционной политики организации (1занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Роль прямых и косвенных налогов в системе ценообразования на микро и макроуровне.

2. Расчет маржинального дохода, экономической прибыли и EVA с учетом налоговой составляющей при оценке ценовой политики организации.

3. Порядок расчета трансфертной цены различными методами с учетом налогов.

4. Налоговые схемы и их значение в процессе ситуационного и комплексного налогового планирования.

Практические задания

Выполните задание 12.1 по теме 12 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Перечислите виды налогов и сборов, которые возникают при исполнении следующих видов договоров: купля-продажа, аренда, договор комиссии, договор подряда.

2. Охарактеризуйте налоговые аспекты маркетинговой политики организации.

3. Обоснуйте принципы документального оформления регламентных документов при формировании и предоставлении торговых скидок и наценок, организации распродаж в целях обеспечения налоговой оптимизации.

4. Опишите основные приемы и методы комплексной налоговой оптимизации.

5. Перечислите группы налогов и сборов, между которыми имеется прямая и обратная зависимость при расчете комплексной налоговой нагрузки.
6. Обоснуйте необходимость анализ ценовой политики и результатов продаж организации с учетом налогов и сборов.
7. Обоснуйте, каким образом различные группы налогов могут повлиять на уровень договорной цены.
8. Опишите основные ценовые аспекты оптимизации налоговых обязательств по бартерным сделкам.
9. Обоснуйте необходимость применения налогового корректора в расчетах маржинального дохода и операционного леввериджа.

Задания для самостоятельной работы

Выполнить задания 1-6 по теме 12 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть вторая N 14-ФЗ, от 26 января 1996 г. - Гл.: 30, 31, 32, 34, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 47, 49, 51, 52, 53, 54. //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл. 5, 8.
3. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.72-90.
4. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 13.
5. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 3.
6. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. – Раздел 2, тема 12.

Раздел 3. Организационно-правовые аспекты налогового менеджмента

Тема 13 Налоговые риски и налоговая безопасность (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие налоговых рисков и налоговой безопасности.
2. Виды налоговых рисков, их классификация и порядок оценки.
3. Методы обеспечения налоговой безопасности организации.

Практические задания

Выполните задание 6 по теме 13 в рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Перечислите виды налоговых рисков в соответствии с их классификацией.
2. Охарактеризуйте специфические налоговые риски: риск налогового контроля, риск усиления налоговой нагрузки, риск уголовного преследования.
3. Приведите примеры налоговых рисков, вызванных усилением налоговой нагрузки в масштабах региона или государства.
4. Перечислите риски, вызванные усилением налогового контроля. Приведите примеры.
5. Опишите порядок расчета налогового риска, связанного с несвоевременной уплатой налога. Приведите формулу расчета и пример.
6. Отрадите, что понимается под налоговыми рисками уголовного преследования. Приведите примеры из российской и международной практики.
7. Перечислите виды штрафов, установленных НК РФ за нарушение налогового законодательства.
8. Опишите меры обеспечения налоговой безопасности организации.

Задания для самостоятельной работы

Выполнить задания 1-5 по теме 13 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменени-

ями и дополнениями. - Гл. 15, 16, 19, 20 //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.:Омега-Л, 2007 г. – Гл. 1, 3.

3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл.10.

4. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.275-302.

5. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 13.

6. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 3-4.

7. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007.- Раздел 3, тема 13.

Тема 14 Налоговый контроль в системе налогового менеджмента организации (Изятие)

Вопросы для обсуждения

1. Формы и методы налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами, согласно НК РФ.

2. Налоговый контроль в системе управления организацией.

3. Налоговый арбитраж.

Контрольные вопросы

1. Перечислите и охарактеризуйте формы и методы государственного налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами.

2. Опишите основные этапы проведения выездных налоговых проверок и мероприятия, которые вправе осуществлять налоговые органы.

3. Перечислите виды штрафных санкций, предусмотренных НК РФ за нарушение налогового законодательства.

4. Какие мероприятия необходимо осуществлять в организации, чтобы

не допустить возникновения обстоятельств, влекущих за собой наложение штрафных санкций налоговыми органами?

5. Перечислите права и обязанности организации, которые возникают в связи с проведением налоговых проверок.

6. Опишите комплекс мероприятий, которые следует осуществить в организации при подготовке к выездной налоговой проверке.

7. Приведите пример усиления налоговой нагрузки за счет применения к организации налоговых санкций.

8. Укажите, какие обстоятельства могут являться смягчающими, а какие отягощающими налоговое правонарушение по НК РФ.

9. Перечислите основные судебные инстанции, в которые может обращаться организации в процессе отстаивания своих прав, как налогоплательщика.

10. Опишите процедуры защиты интересов налогоплательщика в арбитражном суде.

11. Опишите порядок рассмотрения дел по налоговым спорам в арбитражном суде.

Задания для самостоятельной работы

Выполнить задания 1-6 по теме 14 в рабочей тетради

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 5, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 19, 20 //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. –Гл. 10.

3. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.: ГроссМедиа, 2005. - С.302-414

4. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН

А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 14.

5. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 5.

6. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. – Раздел 3, тема 14.

*Тема 15. Организационные аспекты налогового менеджмента
(1 занятие)*

Вопросы для обсуждения

1. Функции службы по налоговому менеджменту организации.
2. Модели передачи на аутсорсинг функций налогового менеджмента.
3. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для организации налогового менеджмента на предприятии.

Контрольные вопросы

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте функции службы налогового менеджмента организации.
2. Какими службами организации могут выполняться функции по налоговому менеджменту? Приведите примеры.
3. Опишите принципы рационального закрепления функций и операций по учету, анализу, прогнозированию и планированию налогов за должностными лицами организации.
4. Перечислите варианты организации службы налогового менеджмента.
5. Опишите принципы централизации функций по налоговому учету, анализу, планированию и аудиту в крупных корпоративных образованиях.
6. Опишите модели передачи функций налогового менеджмента на аутсорсинг.
7. Какие принципы необходимо соблюдать при автоматизации процедур учета, анализа и планирования налоговых обязательств с позиций эффек-

тивного налогового менеджмента?

8. Охарактеризуйте варианты организации налогового планирования и прогнозирования в современных АСУ.

Задания для самостоятельной работы

Выполнить задания 1- 4 по теме 15 в рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 3, 4, 13, 14 //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.: Омега-Л, 2007. – Гл. 3.
3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. –Гл. 8.
4. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003.-Гл. 15
5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: офсетная лаборатория КГФЭИ, 2007. – Раздел 3, тема 15.
6. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 3-5.